Tarih : 28.12.2023

Sayı : 2023/117

Konu : 7491 BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI.

VERGİ SİRKÜLERİ

2023/117

7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdi.

Söz konusu Kanun ile diğer düzenlemelerin yanı sıra bazı vergi kanunlarında da önemli değişiklikler yapılmıştır. Buna göre, bazı vergi kanunlarında yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile ilgili Düzenlemeler:

- Kanununun (20/B) maddesinde yapılan değişiklikle, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden elde edilen kazanç istisnasının kapsamı genişletilmiş ve bu ortamlarda verilen *"bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi videoların yayınlanması suretlerle elde edilen kazançlar"* gelir vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.
- G*erçek kişilerin***,** ortağı olduğu yurt dışı iştiraklerinden elde ettikleri kar payları; yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar *"Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla"* gelir vergisinden istisna edilmiştir.
- Gelir Vergi Kanununda yer alan ve kurumlar vergisi mükelleflerinin de yararlanabildiği ihracat, yurt dışı taşımacılık, inşaat işlerinde binde 5 götürü gider indirimi uygulaması *kaldırılmıştır*.
- Gelir Vergisi Kanununun (89/1-13) ve Kurumlar Vergisi Kanununun (10/1-ğ) maddelerinde yapılacak değişi klikle; Türkiye'den yurtdışı mukimi kişi ve kurumlara verilen belirli hizmetlerden elde edilen kazançlara *(% 80)* indirim uygulanabilmesi için, 'kazancın tamamının' elde edildiği hesap dönemine ilişkin gelir / kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartı getirilmiştir.
- Gelir Vergisi Kanununun 'vergi tevkifatı' başlıklı *94'üncü maddesindeki tevkifat kapsam ve oranlarının değiştirilebilmesi* hususunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.
- Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'nci maddesindeki *kesinti oranlarının değiştirilebilmesi hususunda* Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

- Gelir Vergisi Kanununun geçici 72'nci maddesindeki sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan sabit gelir vergisi stopajı uygulamasında süre *31.12.2028 tarihine uzatılmıştır.*
- Gelir Vergisi Kanununun geçici 76'ncı maddesindeki, Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlara istisna uygulamasının süresi *31.12.2028 tarihine uzatılmıştır.*

213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile ilgili Düzenlemeler:

- VUK'un geçici 30'uncu maddesinde yer alan hızlandırılmış amortisman uygulamasının süresi *31.12.2024 tarihine uzatılmıştır.*
- VUK'un geçici 33'üncü maddesinde yapılan düzenleme ile bankalar, Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının, kazancın tespitinde *dikkate alınmayacağı* hüküm altına alınmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ile ilgili Düzenlemeler:

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29'uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına: "Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisi olarak eklenen 'ç' bendi ile; sorumlular tarafından yapılan KDV tevkifatının indirim konusu yapılabilmesi için bu tevkifat tutarının *ödenmesi* gerektiği şartı getirilmiştir.
- KDV indirim ve iadeleriyle ilgili olarak Cumhurbaşkanının yetkileri genişletilmiştir.
- 3065 sayılı Kanunda yapılan düzenlemelerle, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar için KDV beyannamesinin, vergilendirme dönemini takip eden ayın **21'inci** günü akşamına kadar verilmesi; beyan edilen verginin ise beyannamenin verildiği ayın **23'üncü** günü akşamına kadar ödenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.
- 3065 sayılı Kanunun geçici 29, geçici 32 ve geçici 33'üncü maddelerinde yer alan teşvik / iade uygulamalarının 31.12.2023 tarihi itibariyle sona erecek olan süreleri *31.12.2028 tarihine uzatılmıştır.*

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile ilgili Düzenlemeler:

- Kurumlar Vergisi Kanununun (5/1-b) maddesinde yapılan düzenleme ile kurumların yurt dışı iştiraklerinden elde ettikleri kar payları; yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, maddede yer alan diğer şartlar aranmaksızın, *kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.*

6183 sayılı AATUH Kanunu ile ilgili Düzenlemeler:

- AATUH Kanunun geçici 8'inci maddesinde yer alan, amme (vergi) borçlusunun borcuna karşılık olarak sahip olduğu taşınmazı verebilmesi uygulamasının süresi, *31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır.*
- AATUH Kanunun 78'inci maddesinde yapılan düzenleme ile haciz zaptlarının *elektronik ortamda düzenlenmesine* imkan sağlanmıştır.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu ile ilgili Düzenlemeler:

Gider Vergileri Kanunu'nun 29 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile konut kredilerinde uygulanan BSMV istisnası, sadece ilk konut ediniminde kullanılacak kredilerle sınırlandırılmış olup *birden sonraki konut iktisaplarında BSMV istisnası uygulanmayacaktır.*

Saygılarımızla...

Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz.